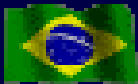
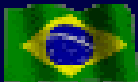


Controladoria-Geral da União- CGU

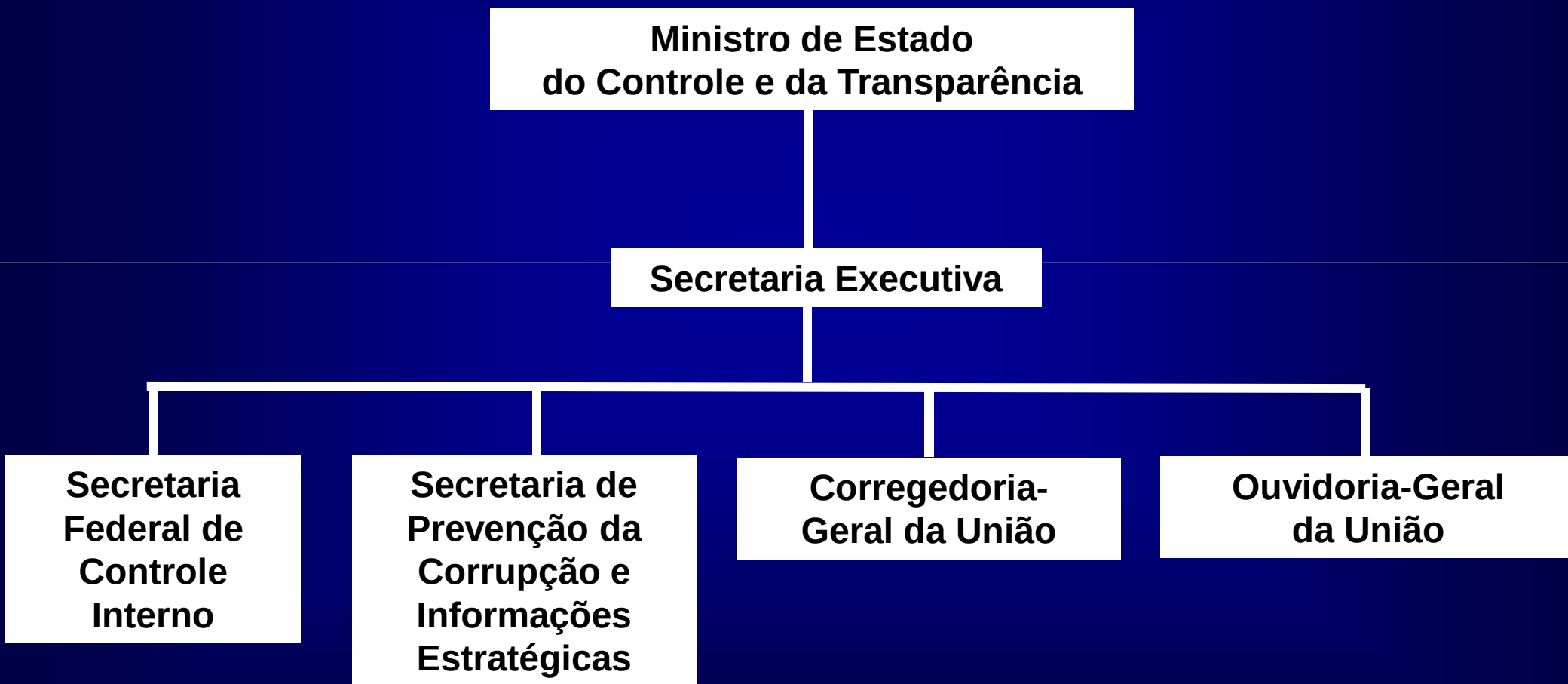


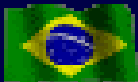


CONTROLE PARA O GESTOR



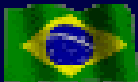
Organograma Simplificado da CGU





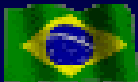
PRINCIPAIS ORIENTAÇÕES PARA 2010

- **Simplificação e racionalização das auditorias anuais ordinárias nos órgãos federais (permanente)**
- **Promover a interação com os gestores**
- **Intensificação das ações de controle sobre temas selecionados de alto impacto na gestão pública (terceirizações, gastos com publicidade, compras de bens e serviços de informática, e itens relevantes dos gastos com pessoal)**

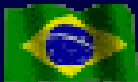


PRINCIPAIS ORIENTAÇÕES 2010

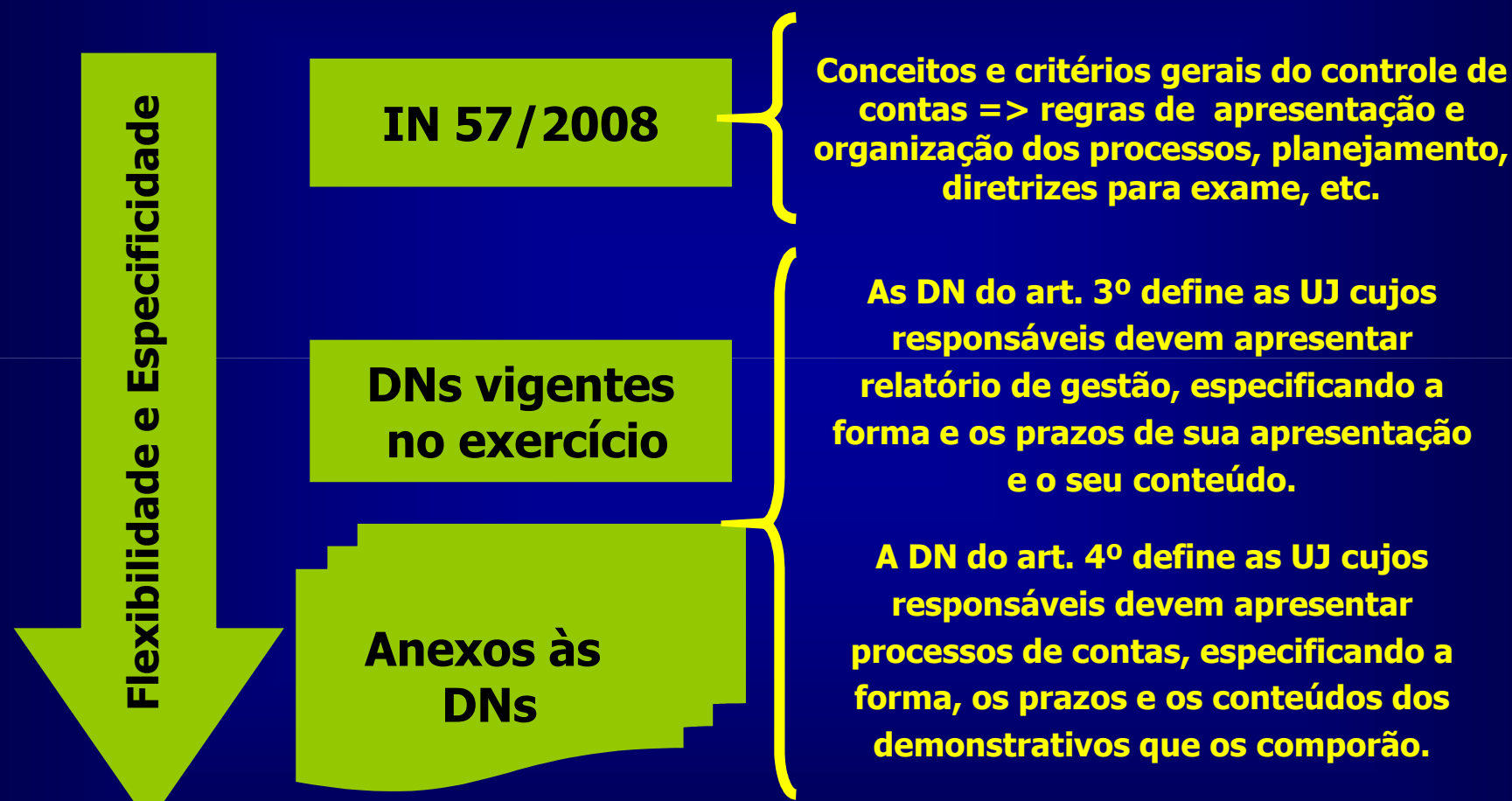
- **Dinamização e melhor aproveitamento da capacidade instalada das Auditorias Internas das Autarquias, Fundações, Empresas Estatais – em parceria com o Ministério Supervisor da área**



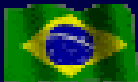
***RELATÓRIO DE GESTÃO
E
PROCESSO ANUAL DE CONTAS
(Normativos e composição)***



NORMAS DO TCU

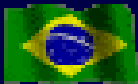


As normas devem ser lidas em conjunto, a cada exercício => Complementares



IN TCU N° 57, de 27/08/2008

- ✓ Estabelece normas de organização e apresentação dos relatórios de gestão e dos processo de contas da administração pública federal.
- ✓ Define ainda que todas as unidades jurisdicionadas apresentarão relatório de gestão, na forma definida em decisão normativa (em 2009 - DN 100). Em outra decisão normativa, serão relacionadas as UJ que apresentarão processo de contas ordinárias, que deverão ser submetidos à auditoria pelo respectivo órgão de controle interno (em 2008 – DN 94 e 97).



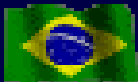
Decisões Normativas TCU

DN 100 (2009)

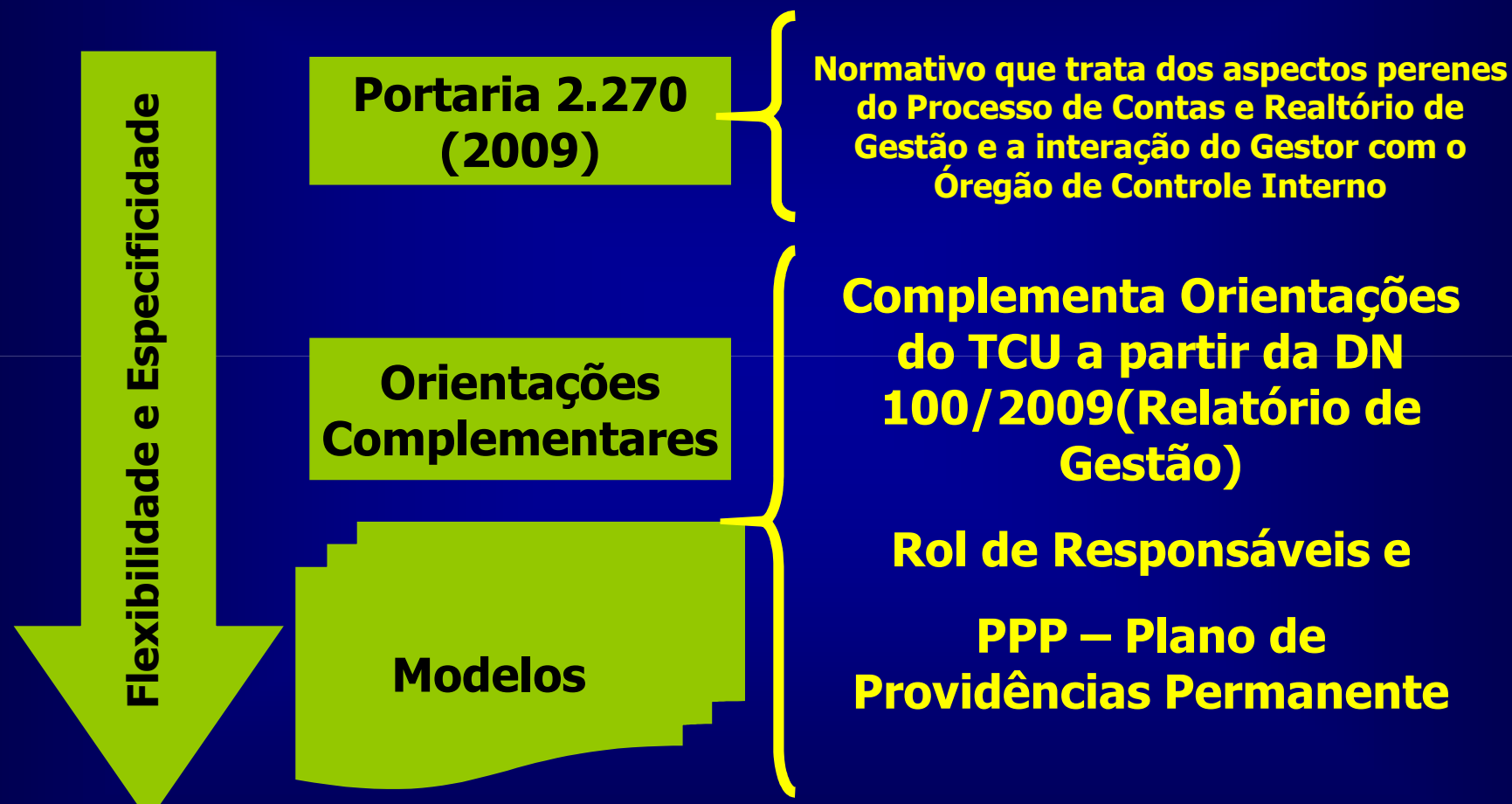
**Todas as UJ apresentam Relatório de
Gestão, inclusive com as
Informações contábeis.**

DN XXX (2009)

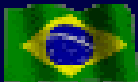
**Algumas UJs que devem apresentar
Processos de Contas ordinárias.**



NORMAS DA CGU



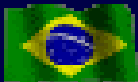
As normas devem ser lidas em conjunto, a cada exercício => Complementares



Portaria CGU 2.270/2009

Organizada segundo os momentos de interação com o Gestor:

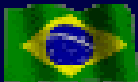
1. Revisão do Plano de Providências Permanente
2. Elaboração do Relatório de Gestão pela UJ
3. Auditoria Anual de Contas
 - ✓ Fase de Apuração
 - ✓ Fase de Formalização e Encaminhamentos do Processo
 - ✓ Fase de Publicação
4. Atualização do Plano de Providências Permanente



Portaria CGU 2.270/2009

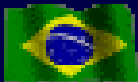
Onde evoluímos?

- ✓ Perenizar a norma → segurança para a execução
- ✓ Valorizar a interlocução da CGU com a UJ
- ✓ Assegurar ao Ministro Supervisor a informação das recomendações do PPP não acatadas ou em atraso
- ✓ Ampliar os envolvidos nos atos auditados, mesmo sem constar no rol de responsáveis
- ✓ Disponibilizar orientações e modelos na internet
→ flexibilizar os ajustes necessários



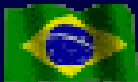
PROCESSO ANUAL DE CONTAS (Composição)





RELATÓRIO DE GESTÃO - Atributos

- ✓ Integridade (deve tratar de forma consistente os resultados e dificuldades – não é seu objetivo a “falsa propaganda” – o efeito positivo para a UJ resulta da transparência!!!)
- ✓ Clareza (a linguagem deve ser compreendida, sem a necessidade de um especialista!!!)
- ✓ Objetividade (deve informar o necessário, evitando “cansar” o leitor com informações inúteis!!!)
- ✓ Os objetivos da UJ são o ponto de partida do Relatório (a redação deve demonstrar a partir dos objetivos como as atividades contribuíram para o seu atingimento!!!)



RELATÓRIO DE GESTÃO

Modelo

Cumprindo a Missão

Tópico do Relatório

Qual é a Unidade?

Identificação

Como realizou sua missão no exercício?

Responsabilidades
Institucionais

Quais as decisões e
opções estratégicas adotadas?

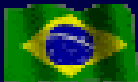
Estratégia de Atuação

Quais as políticas públicas conduzidas e
resultados alcançados?

Programas e Ações

Como evoluiu receitas e despesas e quais os
indicadores de desempenho da gestão?

Desempenho Operacional



RELATÓRIO DE GESTÃO

Modelo

Histórico de pendências

Tópico do Relatório

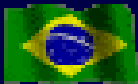
**Orientações/Recomendações
do Controle Interno/Externo**

**O Controle interno fez
recomendações? Como foram
tratadas?**

**Recomendações do
Controle Interno**

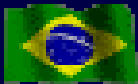
**O Controle Externo fez
determinações ou
recomendações? Como foram
tratadas?**

**Recomendações ou
Determinações do TCU**



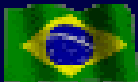
AUDITORIAS ANUAIS DE CONTAS (AAC)

- **As auditorias anuais de contas** são ações de controle sobre os processos anuais de contas ordinárias das UJs, com vistas à verificação não só da conformidade, mas também dos resultados da atuação da unidade no exercício a que se referem às contas.



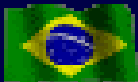
FINALIDADES DA AAC



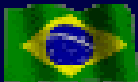


PLANO DE PROVIDÊNCIA PERMANENTE –

- **2008- para quem prestou contas e as demais unidades também.**
- **Plano dinâmico – consta tudo- mesmo após ao Relatório de gestão.**
- **Busca conjuntas de soluções – causas que identificamos- o gestor vai nos pontuando de forma que identificar as causas... de forma a não engessar a administração**

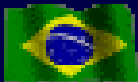


- ✓ **Questões menores, nem sempre serão levadas para o Relatório como constatação,**
- ✓ **Deverão ser levadas as questões que impactam a gestão,**



PARECER

- ✓ **Diversas recomendações que foram atendidas que ficam vários exercícios**
- ✓ **Uso do Parecer dirigido ao Ministro para encaminhamento de impasses e atraso**



Obrigada pela atenção

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

Setor de Autarquia Sul,

Quadra 1, Bloco A

Edifício Darcy Ribeiro

CEP: 70070-905

Tel: (61) 2020-7200

Visite o Portal da Transparência:

www.portaldatransparencia.gov.br